

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el. A belső ellenőrzési terv 2023. évben módosításra került</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2023. évben megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2023. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p> <p>A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2023. évben végzett belső ellenőrzés: A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület 2024. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta.</p>	

				<p><b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b> <b>3.</b></p> <p><b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b> <b>3.</b></p> <p><i>I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> <b>3.</b></p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> <b>4.</b></p> <p><b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b> <b>4.</b></p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> <b>4.</b></p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> <b>5.</b></p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> <b>5.</b></p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> <b>5.</b></p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> <b>5.</b></p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> <b>5.</b></p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> <b>5.</b></p> <p><b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b> <b>6.</b></p> <p><b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b> <b>6.</b></p> <p><b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b> <b>6.</b></p> <p><b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b> <b>16.</b></p> <p><b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b> <b>17.</b></p>	
--	--	--	--	---	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el. A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységekre nem kérték fel a belső ellenőrt.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
		I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<ul style="list-style-type: none"><li>Kötségvetési szerv belső ellenőreként elvégzett ellenőrzések:</li></ul> <table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</td><td>Ellenőrzés célja: a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár megfelelő szabályozottságát biztosítani.</td><td>tételes</td></tr></table> <ul style="list-style-type: none"><li>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</li><li>Tervtől való eltérés nem volt.</li><li>Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.</li></ul>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár megfelelő szabályozottságát biztosítani.	tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer									
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár megfelelő szabályozottságát biztosítani.	tételes									

	<u>I/1/ b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. Több mulasztás és hiányosság feltárására került sor, emiatt a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.	
	<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak segítő közreműködése a belső ellenőrzés során. Akadályozó tényező nem volt.	
	<u>I/2/ a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál 2023.05.15. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.  A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap)	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)	
				A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.	
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2023. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.	

I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre írásbeli vagy szóbeli felkérés nem érkezett.					
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.					
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása					
			Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat		
			A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Munkamegosztási megállapodás				
				Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről – Munkamegosztási megállapodást kötött. A megállapodás elnevezése megfelel az Ávr. 9.§ (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, és tartalmilag is megfelel a jogszabályban foglaltaknak, hogy egy feladatra csak egy	Nem naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma.	A munkamegosztási megállapodás módosítása a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és alkalmazott számítógépes program miatt.		

					<p>költségvetési szerv jelölhető ki.</p> <p>Ávr. 9.§ (5a) A munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy az (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. Az irányító szerv az önkormányzati hivatal külön gazdasági szervezet nélkül is kijelölheti az (1) bekezdésben meghatározott feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás önállóan működő és gazdálkodó, továbbá önállóan működő költségvetési szervek között jött létre. A hatályos Áht. és Ávr. gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervről rendelkezik.</p> <p>A megállapodás és a</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár Gazdálkodási szabályzata előírásai összhangban vannak.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás 1.6 pontjában az NGM-re történt hivatkozás, aminek a neve jelenleg Pénzügyminisztérium.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás több pontjában Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó osztályára (pl.: 6.1.), ill. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó osztályvezetőjére (pl.: 1.2, 2.2.) hivatkoznak. Jelenleg a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a Költségvetési osztály működik.</p> <p>A megállapodás 6.12. ill. 6.14. pontjában leírtak – mely szerint:</p> <p>„A költségvetési szerv értékesítéseit és szolgáltatásait a Hivatal munkatársa számlázza ki a Pénzügyi és Adó osztály által használatos POLISZ rendszerben”</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



					<p>„Az önállóan működő intézmény a hozzá beérkezett számlákat a beérkezést követő munkanapon köteles a hivatal részére megküldeni. Az utalványozásra a bizonylatok zárt rendszerben (POLISZ) történő rögzítés után kerül sor.” - ellentétes a gyakorlatban használt gazdálkodási szakrendszer (ASP) megnevezésével.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás 4.3 pontjában a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére hivatkoznak. A helyszíni ellenőrzés alatt a 370/2011. Korm. rendelet 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kell elkészíteni.</p>				
					Számviteli politika				
					<p>Számviteli politika érvényes 2020. február 1-től.</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzatának szabályzatának hatálya kiterjedt a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárra is.</p>				

					A szabályzat megismertetése az ellenőrzés alatt foglalkoztatott dolgozókkal - akiknek azt alkalmazni kell - nem teljeskörűen történt meg.	Megismert szabályzat tartható be.	A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.		
					A számviteli politika módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A szabályzat nem naprakész szabályozást tartalmaz.	A szabályzat módosítása szükséges.		
					A hatályos Számviteli politika az alábbiakat tartalmazza:				
					5.1.3.1. Lékötött bankbetétek				
					A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.				
					Az időközben bekövetkezett jogszabályi változás miatt a fenti szabályozás az alábbi kell, hogy legyen:				

					<p>Az alábbi részlet minta szabályzatból került idézésre:</p> <p>5.1.3.1. Lekötött bankbetétek</p> <p>A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.</p> <p>Év közben a lekötött bankbetétek között kell elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket, azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.</p> <p>(A mintaszabályzat néhány helyen az adaptálás megkönnyítése érdekében - magyarázó, értelmező, ajánló - leírásokat tartalmaz, melyeket nem kell beépíteni a szabályzatba.)</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet rögzíti:</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					49. § (1) Év közben a lekötött bankbetétek között kell elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket, azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.				
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzatmódosítás volt érvényben, mely a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította.	Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat a jogszabályban foglaltakat nem rögzíti.	A Pénzkezelési szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.		
					<u>Eszközök és források értékelési szabályzata</u>				
					Az Eszközök és források értékelési szabályzatával nem rendelkezett az intézmény. A szabályzat elkészítésének kötelezettségét jogszabály írja elő.	A szabályzat elkészítése szükséges.	A szabályzatot elkészíteni.		
					<u>Gazdálkodás szabályzat</u>				
					A szabályzatban rögzítették, hogy kötelezettségvállalásra a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár nevében az				

					intézményvezetője, távollétében annak felhatalmazottja jogosult.					
					A szabályzat rögzíti az alábbiakat: A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Pénzügyi és adó osztályvezető távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M.-K. K. K. pénzügyi munkatársak jogosultak. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésére felhatalmazott dolgozók a helyszíni ellenőrzés alatt nem dolgoztak a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak felhatalmazása szükséges.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása.			
					<u>Ellenőrzési nyomvonal</u>					
					A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár rendelkezik a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, azonban a nyomvonal kizárólag csak a pénzügyi-számviteli területeket szabályozza, az intézmény működési sajátosságaiból adódó területekre nem terjed ki.	A jogszabályban foglaltak teljesítése részben megtörtént.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése az intézmény valamennyi működési területével.			
					<u>Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje</u>					

					<p>Az intézmény rendelkezett a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. A Bkr. 6.§.(4) bekezdése 2016.szeptember 30-ig tartalmazta: A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.</p> <p>Bkr. 6.§ (4) bekezdése 2016. október 1-től az alábbiakat rögzíti: (4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. (4a)A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza: a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, c) az érintettek</p>	<p>A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.</p>	<p>A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>meghallgatásának eljárási szabályait,</p> <p>d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,</p> <p>e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,</p> <p>f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,</p> <p>g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és</p> <p>h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.</p> <p>A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.</p>				
					<u>Kockázatkezelési szabályzat</u>				
					Az intézmény rendelkezett kockázatkezelési	A jogszabályban foglaltak teljesítése	Az Integrált kockázatkezelési		

				szabályzattal. A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal.	elmaradt.	szabályzat elkészítése.	
	II/2		<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</b>	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kontrollkörnyezet,</li> <li>b) integrált kockázatkezelési rendszer,</li> <li>c) kontrolltevékenységek,</li> <li>d) információs és kommunikációs rendszer, és</li> <li>e) nyomon követési rendszer (monitoring)</li> </ul> <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Részben kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Jogszabályban előírt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges, így többek között az a eszközök és források értékelése című szabályzat elkészítését javaslom. A szabályzatok aktualizálása is fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, működtetése szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>Az intézmény önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, aktualizálása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése az aktualizált szabályozás alapján valósulhat meg.</p>			



				<p>Kialakították és működtetik a szervezet sajátosságaihoz igazodó információs rendszert, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Továbbfejlesztését javaslom.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (monitoring), kialakítása (belső kontrollrendszer szabályozása) és működtetése fontos feladat. Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben megtörtént, működtetése folyamatos kell, hogy legyen és fejlesztése a jövőben is fontos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
III.			<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A belső ellenőrzés által 2023. évben tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek készítésére még nem került sor. Az intézkedési tervek ez évben készülhetnek el, illetve történhet meg a megvalósításuk.</li> </ul>	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>

3. számú melléklet: Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál 2023. évben végzett  
belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

Oldal: 18 / 17